

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA
društvo s ograničenom odgovornošću,
Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2014. godinu

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5 - 6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Izvještaj o novčanim tijekovima	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 31

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Veslačka 2-4, Zagreb (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2014. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.


Potpisano u ime Uprave:

Krešimir Matić, direktor

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.

Veslačka 2-4
10 000 Zagreb
Hrvatska

Zagreb, 23. ožujka 2015. godine 

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Veslačka 2-4, Zagreb ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2014., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2014., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb na 31. prosinca 2014., te financijsku uspješnost i novčane tijekomove Društva za 2014. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

5. Skrećemo pozornost na Bilješku 37. uz financijske izvještaje Društva zbog neizvjesnosti u vezi sa sudskim sporom koji je pokrenut protiv Društva. U vezi s time naše mišljenje nije s rezervom.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 31 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Mišljenja o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

7. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva, u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 31 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 13. travnja 2015. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb

Marijana Pranjić, ovlaštenu revizor

BDO

BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b

Zdenko Balen, član Uprave

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Veza HSFI	P O Z I C I J A	Bilješka	2014. HRK	2013. HRK
	POSLOVNI PRIHODI			
HSFI 15.	Prihodi od prodaje	4.	170.407.399	151.410.886
HSFI 15.	Ostali poslovni prihodi	5.	415.761	2.050.431
	Ukupno poslovni prihodi		170.823.160	153.461.317
	POSLOVNI RASHODI			
HSFI 16.	Troškovi materijala i energije	6.	(23.611.921)	(32.457.346)
HSFI 16.	Nabavna vrijednost prodane robe		(16.694)	(31.744)
HSFI 16.	Troškovi usluga	7.	(13.377.521)	(16.753.622)
HSFI 13,16.	Trošak osoblja	8.	(13.993.418)	(13.262.776)
HSFI 5.,6.,16.	Amortizacija	9.	(42.434.640)	(40.082.489)
HSFI 16.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	10.	(744.773)	0
HSFI 16.	Rezerviranja za troškove i rizike	11.	(370.224)	(471.458)
HSFI 16.	Ostali troškovi poslovanja	12.	(5.399.538)	(5.087.320)
	Ukupno poslovni rashodi		(99.948.729)	(108.146.755)
	DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		70.874.431	45.314.562
	FINANCIJSKI PRIHODI	13.		
HSFI 15.	Prihodi od kamata		3.650.797	6.274.988
	Prihodi od tečajnih razlika		496.984	1.085.975
	Ostali financijski prihodi		146.220	0
	Ukupno financijski prihodi		4.294.001	7.360.963
	FINANCIJSKI RASHODI	14.		
HSFI 16.	Rashodi od kamata		(958)	(450)
	Rashodi od tečajnih razlika		(271.696)	(228.039)
	Ukupno financijski rashodi		(272.654)	(228.489)
	DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		4.021.347	7.132.474
	UKUPNI PRIHODI		175.117.161	160.822.280
	UKUPNI RASHODI		(100.221.383)	(108.375.244)
	Dobit prije oporezivanja		74.895.778	52.447.036
	Porez na dobit	15.	(15.155.782)	(10.411.906)
	DOBIT RAZDOBLJA		59.739.996	42.035.130

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILANCA
na 31. prosinca 2014.

Veza HSFI	POZICIJA	Bilješka	31.12.2014. HRK	31.12.2013. HRK
	IMOVINA			
	Dugotrajna imovina			
HSFI 5.	Nematerijalna imovina	16.	1.484.304	335.364
HSFI 6.	Materijalna imovina	17.	469.537.490	424.070.092
HSFI 14.	Odgodena porezna imovina	18.	71.710	0
	Ukupno dugotrajna imovina		471.093.504	424.405.456
	Kratkotrajna imovina			
HSFI 10.	Zalihe	19.	16.406.084	7.083.428
HSFI 11.	Potraživanja od kupaca	20.	16.420.352	15.456.566
HSFI 11.	Potraživanja od povezanih društava	21., 35.	154.337	8.125
HSFI 11.	Potraživanja od zaposlenika		7.948	3.874
HSFI 11.	Potraživanja od države	22.	2.205.479	1.289.987
HSFI 11.	Ostala kratkotrajna potraživanja	23.	7.506.852	5.501.637
HSFI 9.	Financijska imovina	24.	4.255.129	0
	Novac na računu i u blagajni	25.	138.345.005	161.854.248
	Ukupno kratkotrajna imovina		185.301.186	191.197.865
HSFI 14.	Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	26.	1.272.255	727.205
	UKUPNO IMOVINA		657.666.945	616.330.526
	Izvanbilančni zapisi	36.	1.102.072.206	1.065.230.813

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILANCA - nastavak
na 31. prosinca 2014.

Veza HSFI	POZICIJA	Bilješka	31.12.2014. HRK	31.12.2013. HRK
	KAPITAL I OBVEZE			
HSFI 12.	Kapital	27.		
	Upisani kapital		535.020.100	535.020.100
	Kapitalne rezerve		64	64
	Dobit tekuće godine		59.739.996	42.035.130
	Ukupno kapital		594.760.160	577.055.294
	Dugoročne obveze			
HSFI 13.	Dugoročna rezerviranja	28.	722.188	351.965
	Ukupno dugoročne obveze		722.188	351.965
	Kratkoročne obveze			
HSFI 13.	Obveze prema dobavljačima	29.	44.151.639	32.518.690
HSFI 13.	Obveze prema povezanim društvima	30., 35.	53.750	53.750
HSFI 13.	Obveze za poreze i doprinose	31.	5.461.871	1.059.859
HSFI 13.	Obveze prema zaposlenicima	32.	748.761	692.320
HSFI 13.	Ostale kratkoročne obveze	33.	10.505.574	3.322.364
	Ukupno kratkoročne obveze		60.921.595	37.646.983
HSFI 14.	Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	34.	1.263.002	1.276.284
	UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		657.666.945	616.330.526
	Izvanbilančni zapisi	36.	1.102.072.206	1.065.230.813

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2013. godine	535.020.100	64	38.742.555	573.762.719
Isplata vlasnicima	0	0	(38.742.555)	(38.742.555)
Dobit tekuće godine	0	0	42.035.130	42.035.130
Stanje 31. prosinca 2013. godine	535.020.100	64	42.035.130	577.055.294
Isplata vlasnicima	0	0	(42.035.130)	(42.035.130)
Dobit tekuće godine	0	0	59.739.996	59.739.996
Stanje 31. prosinca 2014. godine	535.020.100	64	59.739.996	594.760.160
<i>Veza HSFI</i>	<i>HSFI 12.</i>	<i>HSFI 12.</i>	<i>HSFI 12.</i>	

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA - DIREKTNA METODA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

P O Z I C I J A	2014	2013.
	HRK	HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	211.929.585	182.348.836
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	272.373	1.197.730
Ostali novčani primici	40.292	0
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	212.242.250	183.546.566
Novčani izdaci dobavljačima	(92.976.172)	(86.748.312)
Novčani izdaci za zaposlene	(14.481.695)	(13.843.725)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.728.573)	(1.777.521)
Novčani izdaci za kamate	(958)	(451)
Novčani izdaci za poreze	(38.264.913)	(24.121.993)
Ostali novčani izdaci	(1.415.991)	(906.874)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(148.868.302)	(127.398.876)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	63.373.948	56.147.690
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	8.050
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	0	8.050
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(46.636.175)	(55.181.265)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(46.636.175)	(55.181.265)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(46.636.175)	(55.173.215)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	4.288.114	7.311.430
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	4.288.114	7.311.430
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(42.035.130)	(38.742.555)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(2.500.000)	0
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(44.535.130)	(38.742.555)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(40.247.016)	(31.431.125)
Ukupno povećanje novčanog tijeka	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka	(23.509.243)	(30.456.650)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	161.854.248	192.310.898
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	0	0
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	23.509.243	30.456.650
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	138.345.005	161.854.248

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb, Veslačka 2-4 („Društvo“) upisano je u Trgovački sud u Zagrebu pod MBS 080679079, OIB 82292688592 ugovorom o osnivanju dana 1. prosinca 2008. godine od osnivača INA-Industrija nafte d.d. S redovitim poslovanjem započelo je dana 1. siječnja 2009. godine, te je do 30. travnja 2009. godine poslovalo u okviru INA-Industrija nafte d.d., Zagreb. Temeljem Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u Društvu zaključenog 30. siječnja 2009. godine između prodavatelja INA-Industrija nafte d.d. i Plinacro d.o.o., dana 30. travnja 2009. godine potpisan je i Ugovor o prijenosu i preuzimanju poslovnog udjela u Društvu i od tada je Društvo u 100% vlasništvu Plinacro d.o.o. (promjena vlasništva upisana je dana 8. svibnja 2009. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu).

Osnovna djelatnost Društva je skladištenje prirodnog plina.

Temeljni kapital upisan u Trgovačkom sudu u Zagrebu na dan 31. prosinca 2014. godine iznosio je 535.020.100 kuna.

Na datum bilance Društvo je imalo 75 zaposlenika (31. prosinca 2013. godine 72 zaposlenika).

Stručna sprema	31.12.2014.	31.12.2013.
MR	1	1
MAG	1	1
STRUČ. SPEC.	2	2
VSS	22	20
BACC	2	2
VŠS	1	1
VKV	4	5
SSS	40	38
KV	2	2
UKUPNO	75	72

1.2. Tijela Društva

Uprava Društva:

- Krešimir Malec, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Skupština Društva je najviši organ i čini je osnivač Društva.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2014. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

2.2. Osnove pripreme

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.4. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2014. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,661471 kuna (31. prosinca 2013. godine 1 EUR bio je 7,637643 kuna).

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za obavljene usluge ili prodanu robu tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

3.1. Priznavanje prihoda (nastavak)

a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Društvo sklapa ugovore o skladištenju plina s kupcima te temeljem istih ostvaruje prihode. Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u razdoblju u kojem je roba isporučena ili usluge pružene, te je izvršen značajan prijenos rizika i koristi.

b) Prihodi od kamata

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

3.2. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Prihod od poslovnih najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

3.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje usluga.

Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja evidentiraju se u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali.

3.4. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se evidentiraju preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije.

Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom tečaja važećeg na taj datum.

Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.5. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

3.6. Oporezivanje

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (70% troškova reprezentacije, 30% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju.

Odgodena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

3.7. Materijalna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove zaduživanja za dugoročne građevinske projekte, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Sadašnja vrijednost očekivanih troškova otpisa imovine nakon njezine uporabe se uključuje u trošak iste imovine, ako su uvjeti priznavanja ostvareni.

Zemljišta i nekretnine evidentiraju se po fer vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju nekretnina i gubitke od umanjenja imovine priznate nakon datuma revalorizacije, na temelju periodičnih procjena od strane profesionalnih procjenitelja.

3.7. Materijalna imovina (nastavak)

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta, umjetničkih slika i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

O p i s	2014.	2013.
	Godine	Godine
Građevinski objekti	10 - 50	10 - 50
Postrojenja i oprema	20 - 30	30
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10	4 - 10

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

3.8. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence, ulaganja na tuđoj imovini i sl.

Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu.

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu računavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, a kako bi se odredilo da li i dalje postoji osnova za neograničeni vijek trajanja. U slučaju ne postojanja osnove, promjena vijeka trajanja iz neograničenog u ograničeni provodi se prema mogućnostima.

Dobici ili gubici ponovnog priznavanja nematerijalne imovine mjere se kao razlika između neto prinosa otpisa i knjigovodstvene vrijednosti imovine i priznaju se kao dio računa dobiti i gubitka u trenutku ponovnog priznavanja imovine.

Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je 4 godine.

3.9. Umanjenja

Društvo na svaki datum bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da li je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac a kojoj to sredstvo pripada.

3.10. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance klasificira, kako slijedi:

- financijska imovina namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka;
- ulaganja koja se drže do dospelosti;
- zajmovi i potraživanja.

3.11. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi sirovina i materijala; trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave. Utrošak zaliha sirovina i materijala vrednuje se metodom prosječnog ponderiranog troška.

U slučajevima kada je potrebno svesti zalihe na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu. Ispravak vrijednosti zaliha obavlja se za prekomjerne zalihe prema slijedećim kriterijima:

- zalihe koje nisu imale promet u jednoj godini ispravljaju se 0%
- zalihe koje nisu imale promet u dvije godine ispravljaju se 50%
- zalihe koje nisu imale promet u tri godine ispravljaju se 75%
- zalihe koje nisu imale promet u četiri godine ispravljaju se 100%.

Izuzetak su sigurnosne zalihe koje se drže za osiguranje sigurnosti i pouzdanosti skladišnog sustava te osiguranja kontinuiranog obavljanja djelatnosti, te zalihe vezane za određene investicijske projekte.

Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.

Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

3.12. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te svih značajnih pojedinačnih iznosa potraživanja.

3.13. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na kunskim i deviznim računima kod banaka.

3.14. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvješćima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

3.15. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

3.16. Dugoročna rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. U slučaju kada Društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

3.17. Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

Krediti banaka

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

3.18. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.19. Politika zaštite okoliša

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

3.20. Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

3.21. Upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima

- Tržišni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik

a) *Tržišni rizik*

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Nije bilo značajnih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

b) *Kamatni rizik*

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo nije izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

c) *Kreditni rizik*

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik sastoji se uglavnom od gotovine i potraživanja od kupaca. Društvo nema drugih značajnijih koncentracija kreditnog rizika.

d) *Valutni rizik*

Službena valuta Društva je kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2014.	2013.
	HRK	HRK
Prihod od skladištenja plina	150.440.914	151.325.666
Prihod-prekidivi nenominirani kapacitet utiskivanja	1.064.786	0
Prihod-prekidivi nenominirani kapacitet povlačenja	2.443.602	0
Nestandardna usluga-prodaja nepovučenog plina	15.294.870	0
Prihod od prodaje povezanim društvima	1.163.227	85.220
UKUPNO	170.407.399	151.410.886

/i/ Prihod od skladištenja plina iskazan u računu dobiti i gubitka za 2014. godinu u iznosu 150.440.914 kuna (2013. godine 151.325.666 kuna) ostvaren je temeljem ugovora s kupcima o skladištenju plina sukladno s Odlukom o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 28/2014) koju donosi Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA).

/ii/ Prihod od prodaje nepovučenog plina iskazan u računu dobiti i gubitka za 2014. godinu u iznosu 15.294.870 kuna predstavljaju posredničku naknadu u iznosu od 10% vrijednosti prodanog nepovučenog plina obračunatu sukladno „Cjeniku nestandardnih usluga operatora sustava skladišta plina za regulacijsko razdoblje 2014.-2016.“ u primjeni od 15. veljače 2014. godine.

/iii/ Prihod od prodaje povezanim društvima iskazan u računu dobiti i gubitka za 2014. godinu u iznosu 1.163.227 kuna (2013. godine 85.220 kuna) ostvaren je u najvećem dijelu pružanjem usluge skladištenja plina povezanom društvu Plinacro d.o.o.

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2014.	2013.
	HRK	HRK
Prihodi od naknade šteta	313.394	1.204.057
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	61.176	455.122
Prihod od prodanog materijala	16.694	31.744
Ostali prihodi	24.497	351.458
Prihod od prodaje stalne imovine	0	8.050
UKUPNO	415.761	2.050.431

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

6. Troškovi materijala i energije

O P I S	2014.	2013.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	5.369.677	3.973.376
Troškovi energije, plina i goriva	13.623.344	19.335.124
Utrošeni rezervni dijelovi	4.333.683	8.883.147
Utrošeni sitni inventar	285.217	265.699
UKUPNO	23.611.921	32.457.346

7. Troškovi usluga

O P I S	2014.	2013.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	668.680	638.376
Usluge održavanja	6.694.984	8.788.094
Usluge najma i zakupnine	1.585.228	2.447.066
Troškovi promidžbe i sponzorstva	747.612	632.276
Usluge projektiranja i konzaltinga	200.590	272.924
Geodetske usluge	9.000	46.220
Ostale intelektualne usluge (vještačenje, prevodenje i sl.)	392.331	100.327
Usluge čuvanja imovine	515.853	481.570
Odvjetničke usluge	410.500	412.400
Savjetničke i konzultantske usluge	109.560	474.200
Informatičke usluge	747.831	580.420
Administrativni oglasi	96.761	105.347
Ostale usluge (mjerjenje, ispitivanje, čišćenje i sl.)	467.239	792.085
Komunalne usluge	716.384	967.678
Troškovi registracije vozila	14.968	14.639
UKUPNO	13.377.521	16.753.622

/i/ Usluge održavanja iskazane u računu dobiti i gubitka za 2014. godinu u iznosu od 6.694.984 kune (8.788.094 kuna u 2013. godini) u najvećem dijelu se odnose na usluge remonta i održavanja skladišnog sustava te na tekuće održavanje postrojenja u PSP Okoli.

/ii/ Usluge najma i zakupnine iskazane u računu dobiti i gubitka za 2014. godinu u iznosu 1.585.228 kune (2.447.066 kune u 2013. godini) u najvećem dijelu se odnose na zakup zemljišta od fizičkih osoba koje se koristi za pristupne putove bušotinama, trasama kojima prolazi infrastruktura pogona (cjevovodi, plinovodi) te zakup programskih servisa i informatičke opreme.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

8. Troškovi osoblja

	2014.	2013.
OPIS	HRK	HRK
Neto plaće	7.806.752	7.485.309
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	4.181.971	4.025.119
Doprinosi na plaće	2.004.695	1.752.348
UKUPNO	13.993.418	13.262.776

9. Amortizacija

	2014.	2013.
OPIS	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	395.910	185.754
Amortizacija materijalne imovine	42.038.730	39.896.735
UKUPNO	42.434.640	40.082.489

10. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

	2014.	2013.
OPIS	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja zaliha materijala	744.773	0
UKUPNO	744.773	0

11. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja iskazani u računu dobiti i gubitka za 2014. godinu u iznosu 370.224 kune (471.458 kune u 2013. godini) odnose se u najvećem dijelu na troškove rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

12. Ostali troškovi poslovanja

<u>Ostali troškovi poslovanja</u>		
	2014.	2013.
OPIS	HRK	HRK
Premije osiguranja	1.728.573	1.777.521
Bankarske usluge i članarine	381.334	304.016
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	166.786	165.147
Naknade troškova zaposlenima	87.900	98.978
Troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla	593.911	593.435
Razne naknade i doprinosi	1.526.774	870.844
Reprezentacija	245.022	246.756
Donacije	296.674	299.940
Sadašnja vrijednost prodane i rashodovane imovine	6.624	269.608
Troškovi stručnog usavršavanja	180.731	287.192
Ostali troškovi poslovanja	185.209	173.883
UKUPNO	5.399.538	5.087.320

Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

	2014.	2013.
OPIS	HRK	HRK
Prigodne nagrade - neoporezivi dio	34.900	39.978
Jubilarnе nagrade	35.000	46.500
Otpremnine	8.000	0
Ostale naknade	10.000	12.500
UKUPNO	87.900	98.978

13. Financijski prihodi

	2014.	2013.
OPIS	HRK	HRK
Prihodi od kamata	3.650.797	6.274.988
Pozitivne tečajne razlike	496.984	1.085.975
Ostali financijski prihodi	146.220	0
UKUPNO	4.294.001	7.360.963

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

14. Financijski rashodi

O P I S	2014.	2013.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	958	450
Negativne tečajne razlike	271.696	228.039
UKUPNO	272.654	228.489

15. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% sukladno zakonskim propisima, odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit. Obračun poreza na dobit obavljen je sukladno hrvatskim zakonskim propisima i prikazan je kako slijedi:

P O Z I C I J A	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	74.895.778	52.447.036
Uvećanje porezne osnovice	1.381.431	281.539
Smanjenje porezne osnovice	(139.746)	(669.046)
Porezna osnovica	76.137.463	52.059.529
Porez na dobiti - stopa	20%	20%
Porezna obveza	15.227.493	10.411.906
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje privremenih razlika (bilješka 18)	(71.710)	0
Porez na dobit	15.155.782	10.411.906

Odgođena porezna imovina u tekućoj i prethodnoj godini nastala je od porezno nepriznatih troškova rezerviranja za obveze po osnovi prijašnjeg rada (bilješka 18. uz financijske izvještaje).

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

BILJEŠKE UZ BILANCU

16. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2013. godine	776.805	0	776.805
Nabava tijekom godine	3.570	0	3.570
Otuđivanje i rashodovanje	(76.177)	0	(76.177)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	704.198	0	704.198
Nabava tijekom godine	1.320.851	223.999	1.544.850
Stanje 31. prosinca 2014. godine	2.025.049	223.999	2.249.048
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2013. godine	209.742	0	209.742
Amortizacija tijekom 2013. godine	185.754	0	185.754
Otuđivanje i rashodovanje	(26.662)	0	(26.662)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	368.834	0	368.834
Amortizacija tijekom 2014. godine	395.910	0	395.910
Stanje 31. prosinca 2014. godine	764.744	0	764.744
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
1. SIJEČANJ 2013. GODINE	567.063	0	567.063
31. PROSINAC 2013. GODINE	335.364	0	335.364
31. PROSINAC 2014. GODINE	1.260.305	223.999	1.484.304

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

17. Materijalna imovina

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Materijalna imovina u pripremi		UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST														
Stanje 1. siječnja 2013. godine	7.728.138	402.947.758	714.443.230	953.626	69.800	51.591.950	1.177.734.502							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	55.432.919	55.432.919							
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	21.787	0	6.774.804	6.796.591							
Prijenos sa investicija u tijeku	3.709.254	9.947.410	6.623.650	286.305	0	(20.566.619)	0							
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	10.201.812	10.201.812							
Otuđivanje i rashodovanje	0	(6.023.250)	(5.073.258)	(38.561)	0	0	(11.135.069)							
Stanje 31. prosinca 2013. godine	11.437.392	406.871.918	715.993.622	1.223.157	69.800	103.434.866	1.239.030.755							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	81.912.948	81.912.948							
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	7.790.965	7.790.965							
Prijenos sa investicija u tijeku	100.297	54.604.564	32.575.734	969.769	0	(89.569.172)	(1.318.808)							
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	(870.309)	(870.309)							
Otuđivanje i rashodovanje	0	(120.000)	(91.956)	(34.058)	0	0	(246.014)							
Stanje 31. prosinca 2014. godine	11.537.689	461.356.482	748.477.400	2.158.868	69.800	102.699.298	1.326.299.537							

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.**

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Materijalna imovina u pripremi		UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI														
Stanje 1. siječnja 2013. godine	0	268.299.529	516.793.754	860.264	0	0	0	785.953.547						
Amortizacija tijekom 2013. godine	0	12.729.345	27.138.551	28.839	0	0	0	39.896.735						
Otuđivanje i rashodovanje	0	(5.833.505)	(5.054.772)	(1.342)	0	0	0	(10.889.619)						
Stanje 31. prosinca 2013. godine	0	275.195.369	538.877.533	887.761	0	0	0	814.960.663						
Amortizacija tijekom 2014. godine	0	10.961.391	30.992.256	85.083	0	0	0	42.038.730						
Otuđivanje i rashodovanje	0	(120.000)	(88.669)	(28.677)	0	0	0	(237.346)						
Stanje 31. prosinca 2014. godine	0	286.036.760	569.781.120	944.167	0	0	0	856.762.047						
SADAŠNJA VRIJEDNOST														
1. SIJEČANJ 2013. GODINE	7.728.138	134.648.229	197.649.476	93.362	69.800	51.591.950	391.780.955							
31. PROSINAC 2013. GODINE	11.437.392	131.676.549	177.116.089	335.396	69.800	103.434.866	424.070.092							
31. PROSINAC 2014. GODINE	11.537.689	175.319.722	178.696.280	1.214.701	69.800	102.699.298	469.537.490							

U 2003. godini protiv društva INA-Industrija nafte d.d. Zagreb (dalje: INA d.d.) pokrenuta je tužba vezano za uknjižbu prava vlasništva INA d.d. na poljoprivrednom zemljištu u državnom vlasništvu. Knjigovodstvena vrijednost zemljišta u sporu, koje je prilikom osnivanja Društva preneseno u bilancu Društva utvrđena je u iznosu 809.489 kuna. Uprava Društva smatra da konačan ishod tužbe neće imati materijalan utjecaj na financijski položaj ili buduće rezultate poslovanja Društva obzirom na ugovorena jamstva iz ugovora o kupoprodaji 100% udjela u Društvu.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

18. Odgodena porezna imovina

Odgodena porezna imovina iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu 71.710 kuna formirana je iz rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada (bilješka 15. uz financijske izvještaje).

19. Zalihe

	31.12.2014.	31.12.2013.
O P I S	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	9.425.634	726.425
Rezervni dijelovi na skladištu	9.972.811	8.452.645
Sitni inventar, ambalaža i autogume na skladištu	21.789	173.735
Sitan inventar, ambalaža i autogume u uporabi	815.712	753.037
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(3.829.862)	(3.022.414)
UKUPNO	16.406.084	7.083.428

20. Potraživanja od kupaca

	31.12.2014.	31.12.2013.
O P I S	HRK	HRK
Kupci za usluge	16.420.352	15.456.566
UKUPNO	16.420.352	15.456.566

21. Potraživanja od povezanih društava

	31.12.2014.	31.12.2013.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja od društva Plinacro d.o.o.	154.337	8.125
UKUPNO	154.337	8.125

22. Potraživanja od države

	31.12.2014.	31.12.2013.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	2.184.730	1.274.042
Ostala potraživanja od države	20.749	15.945
UKUPNO	2.205.479	1.289.987

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

23. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	7.485.440	5.500.137
Ostala potraživanja	21.412	1.500
UKUPNO	7.506.852	5.501.637

Dani predujmovi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu 7.485.440 kuna (31. prosinca 2013. godine 5.500.137 kuna) u najvećem dijelu se odnose na dane predujmove društvu HEP-ODS d.o.o za izgradnju i priključenje na mrežu građevine na lokaciji Okoli.

24. Financijska imovina

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Ulaganja u fondove	2.500.000	0
Polozi i jamstva	1.608.909	0
Usklađivanje na fer vrijednost financijske imovine	146.220	0
UKUPNO	4.255.129	0

25. Novac

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima	45.789.840	38.195.722
Strani novac u banci	4.516.402	6.421.190
Novac u blagajni - kune	4.124	5.841
Strani novac u blagajni	6.387	4.427
Depoziti do 3 mjeseca	88.027.710	117.226.430
Ostalo	542	638
UKUPNO	138.345.005	161.854.248

26. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za slijedeću godinu	981.658	100.794
Nedospjela naplata prihoda	290.597	626.411
UKUPNO	1.272.255	727.205

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

27. Kapital

/i/ Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu od 535.020.100 kuna (2013. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Društvo je osnovano dana 1. prosinca 2008. godine s upisanim kapitalom u iznosu od 50.000 kuna, te je obavljeno povećanje upisanog kapitala unošenjem imovine u iznosu od 534.970.100 kuna od strane tadašnjeg vlasnika INA-Industrija nafte d.d. Zagreb.

Temeljem Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u Društvu zaključenog 30. siječnja 2009. godine između prodavatelja INA-Industrija nafte d.d. i Plinacro d.o.o., dana 30. travnja 2009. godine potpisan je i Ugovor o prijenosu i preuzimanju poslovnog udjela u Društvu i od tada je Društvo u 100% vlasništvu Plinacro d.o.o. (promjena vlasništva upisana je dana 8. svibnja 2009. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu).

/ii/ Rezerve iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 64 kune (31. prosinca 2012. godine u istom iznosu) utvrđene su temeljem povećanja upisanog kapitala unošenjem imovine.

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu od 59.739.996 kuna (31. prosinca 2013. godine 42.035.130 kunu).

28. Rezerviranja

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada	358.551	0
Rezerviranja za otpremnine	363.637	351.965
UKUPNO	722.188	351.965

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada	Ukupno
1. siječnja 2014. godine	0	351.964	351.964
Dodatna rezerviranja	358.551	11.673	370.224
Ukinuće rezerviranja	0	0	0
31. prosinca 2014. godine	358.551	363.637	722.188

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

29. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	31.190.349	25.929.381
Dobavljači kartičari	2.784	0
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu i EU	12.958.506	6.589.309
UKUPNO	44.151.639	32.518.690

30. Obveze prema povezanim društvima

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima - Plinacro d.o.o.	53.750	53.750
UKUPNO	53.750	53.750

31. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Obveze za porez na dobit	4.921.768	571.885
Obveze za poreze i doprinose	540.103	487.974
UKUPNO	5.461.871	1.059.859

32. Obveze prema zaposlenicima

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	700.791	646.249
Ostale obveze prema zaposlenima	47.970	46.071
UKUPNO	748.761	692.320

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

33. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	10.030.500	3.310.000
Ostale kratkoročne obveze	475.074	12.364
UKUPNO	10.505.574	3.322.364

Obveze za nefakturiranu robu i usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu 10.030.500 kuna (31. prosinca 2013. godine 3.310.000 kuna) odnose se na obveze prema društvu HEP-ODS d.o.o za izgradnju i priključenje na mrežu građevine na lokaciji Okoli.

34. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2014.	31.12.2013.
	HRK	HRK
Obračunati budući troškovi	446.913	454.715
Ostala vremenska razgraničenja	816.089	821.569
UKUPNO	1.263.002	1.276.284

35. Transakcije sa povezanim stranama

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2013. i 2014. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
31.12.2014.				
Plinacro d.o.o. Zagreb	154.337	53.750	1.163.227	579.000
Ukupno	154.337	53.750	1.163.227	579.000
31.12.2013.				
Plinacro d.o.o. Zagreb	8.125	53.750	85.220	539.303
Ukupno	8.125	53.750	85.220	539.303

36. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.102.072.206 kuna (31. prosinca 2013. godine 1.065.230.813 kune) odnose se na zalihe plina u vlasništvu kupaca deponirane na skladištu Okoli temeljem ugovora o skladištenju plina.

37. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Dana 6. prosinca 2014. godine INA-Industrija nafte d.d. je podnijela tužbu protiv Društva, a radi „nadoknade svrsishodno uložениh sredstava“ u istraživanje polja Grubišno Polje. Naknada koju tužitelj zahtjeva utvrđena je u iznosu od 25.000.000 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe uz mogućnost konačnog postavljanja tužbenog zahtjeva u skladu s rezultatima vještačenja. Po mišljenju Uprave Društva, rješavanje te tužbe neće imati materijalno značajan negativan utjecaj na financijski položaj Društva.

38. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 23. ožujka 2015. godine.

Potpisano u ime Uprave PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb



Krešimir Malec, direktor

